

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mánfa Község Önkormányzat 2016. évi belső
ellenőrzési kötelezettségének teljesítéséről**

I. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

Mánfa Község Önkormányzatnál a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési Egysége látja el a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás társulási megállapodásában foglaltak alapján. A feladatellátás során a személyi és tárgyi feltételeket Komló Város Önkormányzat biztosítja.

A 2016. évi ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzést előzetes kockázatelemzés, vezetői igényfelmérés alapozta meg, a terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően elfogadásra került. A terv módosítására a tárgyév során nem került sor.

a) Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése, a tervtől való eltérések indokai, a terven felüli ellenőrzések indokoltsága

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

2016. évre Komló Város Önkormányzat belső ellenőrzési egysége Mánfa Község Önkormányzatára vonatkozóan egy vizsgálatot tervezett.

Házipénztári pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzési tevékenységet akadályozó tényezők nem merültek fel. Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés számára minden igényelt információt, dokumentumot biztosítottak az ellenőrzés eredményes lefolytatásának érdekében.

2016. évben terven felüli ellenőrzésre nem került sor, miként tanácsadási tevékenységre sem érkezett felkérés.

Az éves ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzésen kívül a jogszabály által előírt, a belső ellenőrzési tevékenységek közé sorolt feladatok (tervezés, összefoglaló jelentés készítése) is ellátásra kerültek. Az év során a belső ellenőrzés biztosította a szakmai konzultáció lehetőségét.

Tervtől való eltérés indokai

Az előzetesen tervezett ellenőrzés lefolytatásra került, annak célja, tárgya nem módosult, csupán az időbeli ütemezésben volt tapasztalható eltérés.

b) Az ellenőrzések minőségét, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

Ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

2005. évtől Mánfa Község Önkormányzat belső ellenőrzését a Komlói Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás által foglalkoztatott belső ellenőrzési egység látta el. 2013-tól a belső ellenőrzési feladatokat Komló Város Önkormányzat Belső Ellenőrzési egysége végzi.

A belső ellenőrzési egység az elmúlt évben az alábbiak szerint alakult:

1 fő teljes munkaidős megbízott belső ellenőrzési vezető.

A belső ellenőr rendelkezik szakirányú felsőfokú iskolai végzettséggel, így teljesült a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 24. §-ának (1)-(4) bekezdései által előírt képesítési követelmény. A belső ellenőrzést végző személy rendelkezik a jogszabály által előírt regisztrációval.

A fenti kormányrendelet 24. §-ának (2) bekezdése szerinti legalább két éves ellenőrzési, költségvetési, pénzügyi vagy számviteli munkakörben szerzett tapasztalat szintén biztosítva van. A munkavégzés során használatos elektronikus programok, informatikai rendszerek ismerete is biztosított.

A belső ellenőr szakmai, funkcionális függetlensége a jogszabályi helyeknek és a belső ellenőrzési kézikönyvben foglaltaknak megfelelően a gyakorlatban is biztosított. Az ellenőrzések során összeférhetetlenség nem merült fel, illetve a belső ellenőri jogok korlátozására sem került sor.

Valamennyi vizsgálatot a belső ellenőrzési egység végezte, külső erőforrás igénybevételére nem került sor, azt az ellenőrzések célja, tárgya sem indokolta. Mivel a külső erőforrás bevonása magas költségvonzattal jár és több esetben kevésbé hatékony, a továbbiakban is erre törekszünk. A szakmai ismeretek folyamatos bővítésével, a magas szakmai színvonalú képesítések megszerzésével kívánjuk mindezt a jövőben is elérni, így a hatékonyság és a magas színvonal biztosítható.

Ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésekhez alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak. A tárgyi feltételek, szükségletek felmérése folyamatos, így az ellátottság is folyamatosan javuló, bővülő tendenciát mutat. A költségvetésben biztosított források függvényében folyamatosan törekszünk a tárgyi feltételek javítására, a színvonal és a hatékonyság növelése érdekében. A belső ellenőr minden évben részt vesz képzéseken, így biztosítva a szakmai színvonal és tudás fejlesztését, naprakészségét.

Az elvégzett ellenőrzésekről a jogszabály által előírt nyilvántartás vezetésre kerül. Az ellenőrzési anyagok és dokumentumok megőrzése és szabályszerű, biztonságos tárolása biztosított. Az adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról a belső ellenőrzési vezető gondoskodik.

Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen segítő tényezők nem adódtak. Külső erőforrás igénybevételére nem került sor. Az ellenőrzések során igényelt információkat, dokumentumokat a belső ellenőrzési egység részére a kitűzött határidőig az érintettek megküldték, átadták.

Ellenőrzéseket akadályozó egyéb tényezők

Egyéb, az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

A belső ellenőrzési egység szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

Az év során a funkcionális és szervezeti függetlenség is folyamatosan biztosításra került. Az éves tervezés, az ellenőrzési program elkészítése, az ellenőrzési módszerek kiválasztása során a függetlenség biztosítva volt. Az ellenőrzések végrehajtásában, a javaslatok, ajánlások megfogalmazásában sem volt befolyással külső fél a belső ellenőrzésre. Az ellenőrzöttek operatív feladatainak ellátásába a belső ellenőrzés nem került bevonásra.

Összeférhetetlenség és belső ellenőri jogok korlátozása

Az összeférhetetlenségi kritériumok mind az ellenőrzéseket megelőzően, mind pedig az ellenőrzések végrehajtása során folyamatosan vizsgálatra kerültek. A 2016. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátása során összeférhetetlenség nem merült fel. A jogszabály által, illetve a hatályos belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített belső ellenőri jogok korlátozására nem került sor.

c) Az ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Házipénztári pénzkezelés szabályozottsága és gyakorlati megvalósításának ellenőrzése Mánfa Község Önkormányzatánál

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzkezelés helyi szabályozása a hatályos jogszabályi követelményeknek megfelelően történt-e, a készpénzkezelés gyakorlati megvalósítása a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályozásnak megfelelően történik-e.

Megállapítások:

Az Önkormányzat rendelkezik pénzkezelési szabályzattal, annak hatálya nem került meghatározásra, a hatályba lépése óta eltelt idő, a szervezeti változások okán aktualizálása szükséges.

A pénzkezelési szabályzatban rögzítettek (kijelölések, eljárásrendek) és az alkalmazott gyakorlat közötti összhang nem biztosított.

A pénztári pénzkezelés pénzkezelési szabályzat és ellenőrzési nyomvonal szerinti pénztárellenőrzésére nem került sor sem pénztárellenőri, sem pedig vezetői ellenőrzés keretében.

A készpénzben teljesíthető, bankkártyás fizetéshez kapcsolódó értékhatárok nem kerültek meghatározásra.

A pénzkezelési szabályzatból nem derül ki, hogy a házipénztár hol működik, pénztári nyitvatartási időket szintén nem határoztak meg

A FEUVE szabályzat alapján a pénz- és értékkezelési szabályzat felülvizsgálatát évente kell elvégezni, felelőse pedig a pénzügyi irodavezető. A szabályozóban foglaltak ellenére a Szabályzat módosítására nem került, noha az ellenőrzés megállapításai alapján az szükséges lett volna.

Az egyes szabályozókban rögzített ellenőrzési feladatokat az azért felelősök el kell, hogy lássák, ami a pénzkezelés tekintetében nem tekinthető gyakorlatnak.

Az Önkormányzatnál a készpénzkezelés személyi feltételei csak részben biztosítottak. A Szabályzat által megnevezett feladatkörök ellátására nem történtek meg a kijelölések, annak elfogadását írásban nem dokumentálták

Az Önkormányzat vonatkozásában a gyakorlatban nincs sem pénztáros helyettesi, sem pedig pénztárellenőri feladatköröket ellátó személy, a Szabályzat erre vonatkozó előírásai értelmezhetetlenek

Az Önkormányzat pénztárkezelésének ellenőrzését sem pénztárellenőri, sem pedig vezetői ellenőrzés keretében nem végezték még el a Hivatal Mánfai Kirendeltségének működése óta.

A pénztárban a vizsgált hónap tekintetében a záró pénzkészlet egyszer sem haladta meg a maximális értéket.

A hónap végi záró pénzkészlet értékét helyesen állapították meg.

A pénztárbizonylatokhoz nem minden esetben csatolták a kifizetés/bevételezés alapbizonylatát.

Az egyes pénzgazdálkodási eseményekhez kapcsolódóan a gazdálkodási jogkörök ellátását nem tartjuk megfelelőnek.

Az Sztv. azon előírása, mely szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg rögzíteni kell, több esetben is megsértésre került.

Az elszámolásra kiadott előlegek dokumentációja a Szabályzat előírásainak nem felel meg, abból az előírt tartalom nem állapítható meg. Az egész évre vonatkozó nyilvántartás alapján az elszámolási határidő, illetve az egy személy többszöri előlegfelvételi tilalma is megsértésre került az év során.

Javaslatok:

Pénzkezelési szabályzatuk jogszabályi helyek előírásainak, valamint a szervezeti struktúrában bekövetkező változásoknak megfelelő módosítása mielőbb elvégzendő feladat.

A készpénzfelvételi utalvány, kártya értékhatárhoz kötött használatának szabályait rögzíteni szükséges pénzkezelési szabályzatukban.

Ajánlottan tartjuk, hogy a pénzforgalmi számlákra vonatkozó ellenőrzési rendet is rögzítsék pénzkezelési szabályzatukban.

A szigorú számadási kötelezettség alá vonandó nyomtatványok körét meghatározták, illetve rögzítették a rájuk vonatkozó nyilvántartási, megőrzési kötelezettséget. A nyomtatványok körét javasolt kiegészíteni a készpénzfelvételi utalvánnyal is.

Rögzíteni ajánlott a kerekítési különbözet fogalmát, a kerekítés szabályait, az elszámolás helyességét a pénztárellenőr a pénztárzáráshoz kapcsolódóan ellenőrizze.

A pénzkezeléshez kapcsolódó egyes feladatkörök ellátására történő kijelölésekről és a feladatok tényleges ellátásáról mielőbb gondoskodni szükséges.

A pénzzállításra való írásbeli kijelölések, megbízások nem álltak rendelkezésre, ennek pótlása szükséges.

A Hivatal Mánfai Kirendeltségén is álljon rendelkezésre aktualizált pénzkezelési szabályzat, a gazdálkodási jogkörök ellátására vonatkozó szabályozó, a kapcsolódóan készítendő aláírásmintákat tartalmazó nyilvántartás.

A pénzkezelésben részt vevők rendelkezzenek munkaköri leírásokkal, a feladatellátásra történő kijelölésekkel, felelősségvállalási nyilatkozatokkal. E dokumentumok a személyi anyagokba is kerüljenek beemelésre, illetve az érintettek is rendelkezzenek egy-egy példánnyal azokból.

Pénzkezelési szabályzatuk alapján kötelezően készítendő nyilvántartásokat készítsék el.

A gazdálkodási jogkörök ellátását a jogszabályokban és belső szabályozókban foglaltak szerint biztosítsák.

d) Az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

Jogellenes magatartások miatti jelentéstétel nem történt. Kár bekövetkezésére utaló tény nem volt megállapítható, büntető-, szabálysértési-, illetve fegyelmi eljárás indítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem volt tapasztalható a tárgyévi ellenőrzés során.

e) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoringrendszert

kialakítani, működtetni és fejleszteni.

A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer.

A kontrollkörnyezet részeként az Önkormányzat meghatározta céljait és szervezeti felépítését, mindezeket írásban is rögzítették, ennek elérésére hangsúlyt fektetnek, a szervezeti felépítés a célokhoz és lehetőségekhez igazodik. A működés alapján is indokolt szabályozók részben elkészítésre kerültek, azok aktualizálására nagyobb figyelmet szükséges fordítani. A szervezeten belüli feladat- és felelősségi körök kialakításra kerültek, ezeket a belső szabályozók is rögzítik (mind az Önkormányzat, mind pedig hivatala vonatkozásában). A feladatellátási körbe tartozó feladatokhoz a humán-erőforrások biztosítása nehézségekbe ütközik (szakemberek hiánya). A szervezeten belüli etikai értékek, elvárások ismertek, az elvárt magatartásminták, attitűdök az Önkormányzati célok szerint kerültek meghatározásra.

Kockázatkezelési rendszert működtetnek, a felelős vezetők az egyes folyamatokat és azok kockázatait ismerik, azok kezelésére részben figyelmet fordítanak. A kockázatkezelésben tapasztalhatók hiányosságok. A kockázatkezelési tevékenység részben megfelelőnek tekinthető, az egyes kockázatok csökkentésére folyamatosan és eseti jelleggel is törekedni szükséges. A kockázatkezelés teljes folyamatának rendszeres felülvizsgálata eseti jellegű. Az esetleges visszaélések, csalások megelőzésére törekednek.

A kialakított kontrolltevékenységek, kontroll stratégiák, módszerek működése terén hiányosságok mutatkoznak. A feladatkörök szétválasztása biztosított. A feladatellátás biztosítása érdekében meghatározták a helyettesítés, munkakör átadás-átvétel szabályait.

A szervezeten belüli információáramlás és kommunikáció megfelelőnek értékelhető, a kommunikációs csatornák kialakításra kerültek. A szervezeten kívülre történő információ átadás és kommunikáció vonatkozásában megállapíthatók hiányosságok (közzétételi kötelezettség vonatkozásában.)

A szervezeti célok és tevékenységek vonatkozásában kialakításra és működtetésre került az eseti és folyamatos nyomon követésre alkalmas monitoring rendszer. A szervezeti célok megvalósulását, az egyes végzett tevékenységeket részben nyomon követik és értékelik. Belső ellenőrzés biztosításáról gondoskodnak.

II. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

a) A belső ellenőrzés által tett megállapítások és javaslatok hasznosítása

Javasolt intézkedések és végrehajtásuk státusza felsorolása

Az ellenőrzési jelentés kapcsán intézkedési terv készítési kötelezettség terhelte a gazdálkodási feladatokat ellátó Komlói Közös Önkormányzati Hivatal érintett szervezeti egységeit. Elfogadott intézkedési terv a belső ellenőrzési egység számára az éves ellenőrzési jelentés elkészítésének dátumáig nem került megküldésre.

A belső ellenőrzési jelentés megállapításai, javaslatai alapján végrehajtott intézkedésekről, a végre nem hajtott intézkedésekről és azok indokáról az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetője beszámolót nem készített.

b) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az Önkormányzat fejlesztésre vonatkozóan javaslatot nem tett.

Komló, 2017. február 15.



mb. belső ellenőrzési vezető